

**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DEWAN DIREKSI DAN  
*POLITICAL CONNECTION* DEWAN KOMISARIS TERHADAP *TAX*  
*AGGRESSIVENESS***



Disusun oleh:

**KAMILATUNNISA**

**NIM. F0314052**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2018**

**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DEWAN DIREKSI DAN  
*POLITICAL CONNECTION* DEWAN KOMISARIS TERHADAP *TAX*  
*AGGRESSIVENESS***



Disusun oleh:

**KAMILATUNNISA**

**NIM. F0314052**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2018**

**ABSTRAK****PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DEWAN DIREKSI DAN  
*POLITICAL CONNECTION* DEWAN KOMISARIS TERHADAP *TAX  
AGGRESSIVENESS*****KAMILATUNNISA****NIM. F0314052**

Tujuan penelitian ini adalah memberikan bukti empiris pengaruh *political connection* dewan direksi, dan *political connection* dewan komisaris terhadap *tax aggressiveness* perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Sampel penelitian adalah 190 perusahaan dengan jumlah observasi 950 yang dipilih dengan metode *purposive sampling* pada periode 2012-2016. Pengukuran *tax aggressiveness* menggunakan *Effective Tax Rate* atau ETR. Proksi *political connection* dewan direksi adalah dengan proporsi melihat ada tidaknya hubungan politik pada dewan direksi dalam perusahaan. Proksi *political connection* dewan komisaris adalah dengan proporsi melihat ada tidaknya hubungan politik pada dewan komisaris dalam perusahaan.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *political connection* dewan direksi berhubungan negatif dengan praktik *tax aggressiveness*, dan *political connection* dewan komisaris berhubungan negatif dengan praktik *tax aggressiveness*. Artinya perusahaan yang terkoneksi politik cenderung menghindari praktik *tax aggressiveness*.

Kata kunci : *Political Connection, Tax Aggressiveness*

**ABSTRACT****THE INFLUENCE OF POLITICAL CONNECTION BOARD OF  
DIRECTORS AND POLITICAL CONNECTION BOARD OF  
COMMISSIONER AND TAX AGGRESSIVENESS****KAMILATUNNISA****NIM. F0314052**

*The objective of this research is to present empirical evidence about the effect of political connection board of directors and political connection board of commissioner on tax aggressiveness in Indonesian listed companies.*

*Research samples are 190 companies with total observation 950 that are selected by purposive sampling method for 2012-2016 periods. The measurement of tax aggressiveness uses Effective Tax Rate or ETR. Political Connection Proxy in board of directors views whether or not has political connection in the company. Political Connection Proxy in board of commissioner views whether or not has political connection in the company.*

*Analysis result evidences that political connection board of directors, and political connection board of commissioner is negatively associated with tax aggressiveness practice. This implies that politically-connected companies tend to avoid tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Political Connection, Tax Aggressiveness*

## HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan”

(Q.S. Al Insyirah: 6)

“Jika kalian berbuat baik, sesungguhnya kalian berbuat baik bagi diri kalian sendiri”.

(QS. Al-Isra 17: 7)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Ia mendapat pahala (dari kebaikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya. (Mereka berdoa): “Ya Tuhan kami, janganlah Engkau hukum kami jika kami lupa atau kami tersalah. Ya Tuhan kami, janganlah Engkau bebankan kepada kami beban yang berat sebagaimana Engkau bebankan kepada orang-orang yang sebelum kami. Ya Tuhan kami, janganlah Engkau pikulkan kepada kami apa yang tak sanggup kami memikulnya. Beri ma’afilah kami, ampunilah kami, dan rahmatilah kami. Engkaulah Penolong kami, maka tolonglah kami terhadap kaum yang kafir”.

(QS. Al Baqarah 2: 286 )

“Bila kamu tak tahan penatnya belajar, maka kamu akan menanggung perihnya kebodohan”

(Imam Asy-Syafi’i)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala rasa syukur kepada Allah SWT, penulis persembahkan skripsi ini kepada :

Bapak, dan Ibu tercinta atas kasih sayang, pengorbanan, dorongan, dan motivasi yang selalu diberikan. Terimakasih atas segala restu, dan setiap tetesan air mata dalam doa kalian.

Kakakku, dan adik-adik tersayang atas segala dukungan dan doa yang selalu mengiringi setiap langkah dan proses dalam terselesaikannya skripsi ini.

Teman-teman satu bimbingan yang tidak enggan untuk membantu setiap kesulitan yang dihadapi dan saling memotivasi dalam setiap proses pengerjaan skripsi ini.

Sahabat-sahabat ku yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk segera menyelesaikan skripsi, pun juga menemani serta memotivasi ketika merasa jenuh dengan setiap proses yang harus dijalani.

Teman-teman kelas A dan Akuntansi 2014 atas dukungan dan semangatnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Adik-adikku Kajian Ekonomi Islam atas segala doa, dan dukungannya sehingga skripsi ini dapat tersusun hingga selesai.



HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DEWAN DIREKSI DAN  
POLITICAL CONNECTION DEWAN KOMISARIS TERHADAP *TAX*  
*AGGRESSIVENESS*

Skripsi

Disusun oleh:

Kamilatunnisa

F0314052

Telah disetujui pembimbing

Surakarta, 7-7 2018

Pembimbing

Drs. Eko Arief Sudarvono, M.Si, Ak

NIP. 19611231 198803 1 006

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si, Ak

NIP. 19690924199402100

## HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DEWAN DIREKSI DAN  
*POLITICAL CONNECTION* DEWAN KOMISARIS TERHADAP *TAX*  
*AGGRESSIVENESS***

Skripsi

Disusun oleh:

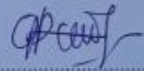
Kamilatunnisa

F0314052

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 2018

Tim Penguji : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak.  
NIP. 19680401 199303 2 001

  
(.....)

Penguji : Dr. Walyu Widiarjo, M.Si., Ak.  
NIP. 1984022820180201

  
(.....)

Pembimbing : Drs. Eko Arief Sudaryono Ak, M Si  
NIP. 196911232000121001

  
(.....)

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

  
Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.  
NIP. 19690924 199402 1 001

vii



**SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sebelas Maret:

Nama : KAMILATUNNISA

NIM : F0314052

Program Studi : AKUNTANSI/ S1 REGULER

Judul Skripsi : **PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DEWAN  
DIREKSI DAN *POLITICAL CONNECTION* DEWAN KOMISARIS  
TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS***

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya buat ini adalah benar-  
benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan  
dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka  
saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan  
gelar sarjana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Juni 2018

Mahasiswa yang menyatakan



Kamilatunnisa

NIM. F0314052

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul *PENGARUH POLITICAL CONNECTION DEWAN DIREKSI DAN POLITICAL CONNECTION DEWAN KOMISARIS TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS* dengan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

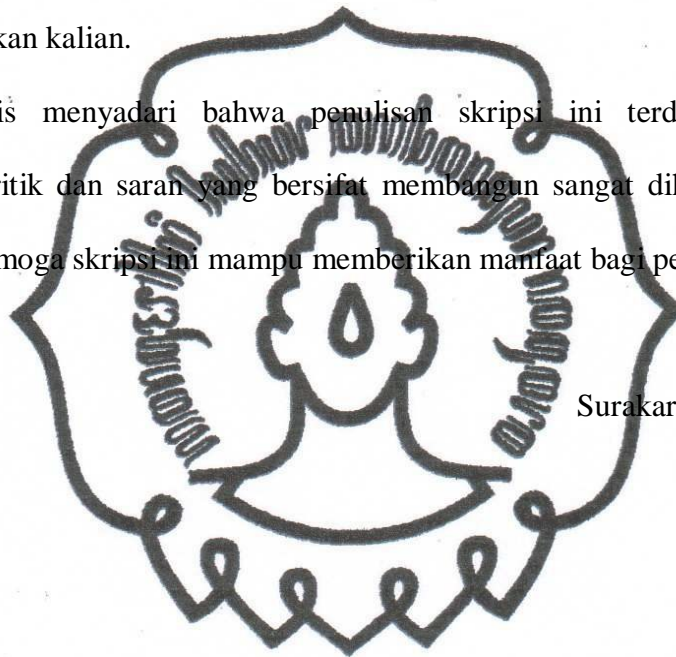
Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan kasih sayang dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar.
2. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Bapak Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi atas segala bimbingan, kritik, saran, serta nasihatnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Ibu Prof. Dr. Rahmawati, M.Si,Ak. Selaku penguji skripsi atas segala, masukan, kritik, saran, serta nasihatnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Dr. Wahyu Widiarjo, M.Si,Ak selaku penguji skripsi atas segala, masukan, kritik, saran, serta nasihatnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Ibu Dra. Muthmainah, M.Si,Ak, selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan dorongan selama masa studi penulis.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu – ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
9. Kedua orang tuaku yaitu bapak Widada dan Ibu Sakinatunnisa atas kasih sayang, pengorbanan, dorongan, dan motivasi yang selalu diberikan kepada penulis.
10. Kakakku, dan adik-adik tersayang atas segala dukungan dan doa yang selalu mengiringi setiap langkah dan proses dalam terselesaikannya skripsi ini.
11. Teman-teman satu bimbingan yang tidak enggan untuk membantu setiap kesulitan yang dihadapi dan saling memotivasi dalam setiap proses pengerjaan skripsi ini.
12. Sahabat-sahabat ku yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk segera menyelesaikan skripsi, pun juga menemani serta memotivasi ketika merasa jenuh dengan setiap proses yang harus dijalani.
13. Teman-teman kelas A dan Akuntansi 2014 atas dukungan dan semangatnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

14. Adik-adikku di Kajian Ekonomi Islam Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret atas segala doa, dan dukungannya sehingga skripsi ini dapat tersusun hingga selesai.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, bantuan, dan dukungannya, semoga Allah membalas kebaikan kalian.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat kekurangan sehingga kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan. Penulis berharap semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi pembaca.



Surakarta, Juni 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
HALAMAN PENGESAHAN .....	vi
HALAMAN PERSETUJUAN .....	vii
SURAT PERNYATAAN .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1.Latar Belakang Masalah .....	1
1.2.Rumusan Masalah .....	7
1.3.Tujuan Penelitian .....	8
1.4.Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Orisinalitas Penelitian .....	8
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1.Tinjauan Pustaka .....	11
2.1.1. <i>Agency Theory</i> .....	11
2.1.2. Political Favoritism Effect & Bureaucratic Incentive Effect ..	12
2.1.3 Tax Aggressiveness .....	13
2.1.3. Political Connection .....	14
2.2. Pengembangan Hipotesis .....	15
2.3. Kerangka Berpikir .....	17

### BAB III. METODE PENELITIAN

3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	18
3.1.1. Variabel Dependen .....	18
3.1.2. Variabel Independen .....	19
3.1.3. Variabel Kontrol .....	20
3.1.3.1. Leverage (LEV) .....	20
3.1.3.2. Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) .....	20
3.1.3.3. Profitabilitas (ROA) .....	21
3.2. Pengujian Data .....	
3.2.1. Tabulasi Data .....	25
3.2.2. Uji Model Panel .....	25
3.2.2.1. <i>Pooled Least Square</i> .....	26
3.2.2.2. <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	27
3.2.2.3. <i>Random Effect Model (REM)</i> .....	27
3.3. Alat Statistik .....	28
3.3.1. Statistika Deskriptif .....	28
3.3.2. Pemilihan Model .....	28
3.3.2.1. Uji Chow ( <i>Chow Test</i> ) .....	28
3.3.2.2. Uji Haussman .....	28
3.3.2.3. Uji Lagrange Multiplier (LM) .....	29

### BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Sampel .....	31
----------------------------	----



4.2 Analisis dan Pembahasan .....	32
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	32
4.2.2. Pemilihan Model Estimasi Regresi Panel .....	34
4.2.2.1. Uji Chow .....	34
4.2.2.2. Uji Haussman .....	35
4.2.3. Uji Regresi .....	36
4.2.4. Uji Hipotesis .....	37
4.2.5. Pembahasan Hasil dan Analisis .....	38
<b>BAB V. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	42
5.2. Keterbatasan .....	42
5.3. Saran .....	43
5.4. Implikasi .....	43
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>44</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>47</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara .....	1
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....	22
Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sampel .....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow .....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman .....	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi .....	37

